



**HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**  
**Mesto Stará Ľubovňa, Obchodná ul. č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa**  
[kontrolor@staralubovna.sk](mailto:kontrolor@staralubovna.sk), tel. 052/4315245

**S t a n o v i s k o**  
**ku kontrole plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej**  
**príspevkovej organizácie k 30.6.2014**

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa je vykonávaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť o.i. aj včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a obecnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených obecným zastupiteľstvom. Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Hlavný kontrolór pritom plní úlohy ustanovené v ustanovení § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V záujme zachovania uvedených princípov je povinnosťou obce :

- sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárení s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov.

**Rozpočet Mesta Stará Ľubovňa v roku 2014**

Rozpočet je pre mesto základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesta plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, napr. Rozvojový program mesta a pod. Len v prípade finančného zabezpečenia môže realizovať a plniť úlohy, môže sa zaväzovať k záväzkom.

Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na roky 2014 -2016 bol schválený ako vyrovnaný, uznesením MsZ XXVII/2013 zo dňa 12.12.2013, ďalej boli schválené jeho zmeny:

- I. zmena programového rozpočtu mesta, schválená uznesením MsZ XXXI/2014 dňa 19.06.2014,
- čiastkové zmeny rozpočtu v zmysle kompetencie primátora mesta v oblasti vykonávania zmien Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa v časti bežných výdavkov bez vplyvu na výsledok hospodárenia mesta, kde predpokladané príjmy a výdavky budú vo výške **9.841.796,00 €**.

Mesto v záujme dodržania uvedených princípov :

- a) musí zabezpečiť, aby sa jej rozpočtové prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- b) nesmie sa zaväzovať v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a ktorú budú zaťažovať rozpočty na nasledujúce roky,
- c) prostriedky rozpočtu môže používať len na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

V súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v rozsahu Uznesenia mestského zastupiteľstva, číslo XVII/2012 zo dňa 6.21.2012, môže primátor mesta vykonávať zmeny programového rozpočtu mesta v oblasti bežných výdavkov v príslušnom rozpočtovom období a v rámci príslušného programového rozpočtu v jednotlivých položkách funkčnej a ekonomickej klasifikácie okrem položiek ekonomickej klasifikácie 611, 612 a 614 - miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a položiek ekonomickej klasifikácie 620 až 627 - poisťného a príspevkov do poisťovní zmenou výšky rozpočtovaných výdavkov medzi jednotlivými položkami rozpočtovaných výdavkov navzájom bez navýšenia celkových výdavkov príslušného programu. Obmedzenie rozsahu úprav rozpočtu sa nevzťahuje na úpravy rozpočtu v oblasti školstva - prenesených kompetencií, nenormatívnych výdavkov v oblasti školstva a úpravy rozpočtu pri činnostiach refundovaných v plnej výške v rámci jednotlivých projektov a programov programového rozpočtu mesta. Zmeny rozpočtu mesta, ktoré vykoná primátor mesta, nesmú mať za následok zmenu schváleného výsledku hospodárenia mesta za príslušný rozpočtový rok. O vykonaných zmenách v rozpočte informuje primátor mesta mestské zastupiteľstvo na jeho zasadnutí, ktoré nasleduje bezprostredne po vykonaných zmenách. Zmeny rozpočtu mesta môže primátor mesta vykonávať, vo vyššie uvedenom rozsahu, najskôr od 01.01.2013.

V súlade s Príkazom primátora mesta č. 11/2014 zo dňa 30.06.2014 o zabezpečení kontroly plnenia rozpočtu stanovený na deň 25.8.2014, kde boli zúčastnení členovia finančno – ekonomickej komisie a určení členovia komisie a v zmysle prerokovaných záverov z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby **p r e d k l a d á m s t a n o v i s k o** ku plneniu rozpočtu mesta a rozborov hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 30.06.2014.

Dokument „Kontrola plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za prvý polrok 2014“ za **účtovné obdobie od 01.01.2014 do 30.6.2014 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS**, predložený na rokovanie komisie dňa 25.08.2014 a predkladaný na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 18.9.2014 ako informácia

o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov efektívneho hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Stará Ľubovňa.

Predložený dokument obsahuje **štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtovaných príjmov a štruktúrovaný prehľad čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte na rok 2014 a skutočné, účtovné plnenie položky so stavom k 30.06.2014 v porovnaní so stavom plnenia k 30.06.2013.**

**Výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných programov.** Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Dodržiavanie rozpočtového hospodárenia, plnenie resp. neplnenie jednotlivých položiek programu sú **dostatočne opísané v rámci textovej časti zdôvodnenia programov a položiek.**

Štruktúrovaný prehľad jednotlivých príjmov a výdavkov je **uvedený v tabuľkovej podobe, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek.**

Údaje ku kontrole plnenia rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF /010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Materiál „Kontrola plnenia programového rozpočtu mesta za I. polrok 2014“ je štruktúrovaný na časti :

1. výsledok hospodárenia,
2. plnenie rozpočtu k 30.6.2014
3. dlhová služba
4. pohľadávky a záväzky
5. majetok mesta
6. fondové hospodárenie
7. podnikateľská činnosť
8. opatrenia z kontrol plnenia rozpočtu mesta

### Výsledok hospodárenia a plnenie rozpočtu k 30.6.2014

K 30.06.2014 bolo dosiahnuté plnenie rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa v nasledujúcom vnútornom členení :

Ukazovateľ	Rozpočet 2014	Rozpočet po I. zmene 2014	Skutočnosť k 30.06.2014	% plnenia	Skutočnosť k 30.06.2013	Rozdiel v rokoch 2013-2014
BEŽNÉ PRÍJMY	7 985 120	8 268 640	4 311 125	52,14	4 062 883	248 242
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 660 697	7 932 572	3 913 021	49,33	3 795 124	117 897
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	324 423	336 068	398 104	118,46	267 759	130 345
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	337 970	679 018	23 702	3,49	598 388	-574 686
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	804 997	1 463 142	469 589	32,09	282 667	186 922
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-467 027	-784 124	-445 887	56,86	315 721	-130 166

FINANČNÉ OPERÁCIE- PRÍJEM	341 312	894 138	312 962	35,00	222 453	90 509
FINANČNÉ OPERÁCIE- VÝDAVOK	198 708	446 082	87 713	19,66	685 681	-597 968
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	142 604	448 056	225 249	50,27	-463 228	-237 979
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>8 664 402</b>	<b>9 841 796</b>	<b>4 647 789</b>	<b>47,23</b>	<b>4 883 724</b>	<b>-235 935</b>
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>8 664 402</b>	<b>9 841 796</b>	<b>4 470 323</b>	<b>45,42</b>	<b>4 763 472</b>	<b>-293 149</b>
<b>PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>177 466</b>		<b>120 252</b>	<b>57 214</b>

Plnenie celkových príjmov bolo vo výške **4.647.789,00 €**, príjmová časť rozpočtu bola napĺňaná na **47,23%**, oproti roku 2013 príjmová časť poklesla o **235.935,00 €**, čo predstavuje pokles o **4,83%**. Celkový pokles príjmovej časti bol ovplyvnený výrazným poklesom kapitálových príjmov vo výške **574.686,00 €** a miernym nárastom príjmových finančných operácií vo výške **90.509,00 €**.

Čerpanie celkových výdavkov bolo vo výške **4.470.323,00 €**, výdavková časť rozpočtu bola plnená na **45,23%**, oproti roku 2013 výdavková časť poklesla o **293.149,00 €**, čo predstavuje pokles o **6,15%**. Celkový pokles výdavkovej časti bol ovplyvnený v prevažnej miere poklesom finančných operácií.

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo k **30.6.2014 prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 177.466,00 €**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku vo výške 398.104,00 € v bežnej časti rozpočtu,**
- **schodku vo výške 445.887,00 € v kapitálovej časti rozpočtu,**
- **prebytku vo výške 225.249,00 € vo finančných operáciách.**

### Bežný rozpočet

Na základe predloženého materiálu a v zmysle zdôvodnenia položiek jednotlivými členmi komisie považujem **bežné výdavky** za analyzované obdobie primerané, rovnomerne rozvrhnuté v časovom období roka 2014. Vybrané položky vzhľadom na charakter účelu a ročné obdobie budú čerpané v druhom polroku 2014.

V bežnej časti upozorňujem na **menej uspokojivé plnenie vybraných položiek rozpočtu v členení :**

- **Bežné príjmy\_nedaňové príjmy: Príjmy z prenájmu budov;**
- **Bežné príjmy : Granty a transfery – projekty príjmy z refundácií.**

### Kapitálový rozpočet

V oblasti napĺňania **kapitálových príjmov** mesto nesplnilo stanovený zámer aktivity : zabezpečenie zdrojov pre plnenie akcií rozvojového programu mesta, uvedený ukazovateľ je naplnený vo výške **23.702,00 €**, čo predstavuje **0,51%** rozpočtovaných príjmov. V sledovanom období **neboli naplnené rozhodujúce kapitálové príjmy** – vlastné príjmy z predaja majetku a združených prostriedkov, granty a transfery (príjem z predaja garáží na ul. Levočskej, príjem z predaja budov).

Zároveň si dovoľujem upozorniť na **menej uspokojivé plnenie vybraných položiek rozpočtu v členení :**

- **Kapitálové príjmy : Granty a projekty – grant komplexná obnova ZŠ Komenského.**

V oblasti vynakladania kapitálových výdavkov odporúčam dobre zvážiť ďalšie investičné aktivity, príp. dočasne pozastaviť realizáciu projektov, u ktorých je to

**technický, organizačne a zmluvne možné, vzhľadom na aktuálny výpadok kapitálových príjmov.**

### **Dlhová služba**

Údaje o celkovom dlhu mesta, pričom sa jedná o tzv. "zákonné kritérium", teda dlh podľa § 17 ods. 8) Zákona 583/2004 Z.z. (nezapočítavajú sa záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a Štátneho fondu rozvoja bývania, a tiež záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania eurofondov). Dlh je uvádzaný v pomere k bežným príjmom za predchádzajúci rok a podľa zákona by nemal presiahnuť úroveň 60 %. Výdavky na splácanie úrokov z úverov sú **hlboko pod stanovenú hranicu, tieto v porovnaní s rokom 2013 klesli, čo je pozitívnym trendom v tejto oblasti.**

### **Opatrenia z kontrol plnenia rozpočtu mesta**

V priebehu prvého polroka boli v platnosti opatrenia z kontroly plnenia rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za rok 2013 v počte 4, **pribudlo nové opatrenie**, pripraviť podklady pre možnosť realizácie verejného obstarávania elektronickou aukciou v oblasti energií pre Mesto Stará Ľubovňa a jej príspevkovú organizáciu a rozpočtové organizácie.

### **Dodržiavanie vyrovnanosti rozpočtu a závery**

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že obec je povinná hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. **V priebehu rozpočtového roka musí sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.**

Dokument „Kontrola plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za prvý polrok 2014“ je spracovaný na **požadovanej odbornej, kvalitatívnej s uvedením číselných a analytických hodnôt, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek.** Hodnotenie programov rozpočtu je spracované veľmi podrobne.

V sledovanom období **neboli naplnené rozhodujúce kapitálové príjmy** – vlastné príjmy z predaja majetku a združených prostriedkov, granty. Zároveň došlo k **menej uspokojivému plneniu vybraných položiek rozpočtu v časti bežné príjmy a kapitálové príjmy u vyššie uvedených položiek.** Na základe vývoja finančnej situácie Mesta Stará Ľubovňa odporúčam dobre zvážiť ďalšie kapitálové výdavky.

**Pri vybraných ukazovateľoch čerpania položiek rozpočtu je evidentný výsledok proklamovaných výhod programového viacročného rozpočtovania.** Predmetné hodnotenie by malo byť zrejme z hodnotenia plnenia všetkých programov, aktivít a viditeľné v širšom časovom kontexte, nakoľko takéto hodnotenie môže byť veľmi vhodným nástrojom na manažérske riadenie rozpočtu mesta v dlhšom časovom období.

Napriek snahe zostaviť reálny rozpočet a podľa neho hospodáriť v priebehu celého rozpočtového roka 2014 sa mesto nevyhne situácií, keď bude musieť do schváleného rozpočtu zasiahnuť a vykonať zmeny, aby zabezpečilo vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby som listom zo dňa 25.8.2014 odporučil **primátorovi mesta, prijať opatrenia zamerané na oblasť prípravy, spracovania a kontroly stavebného položkového rozpočtu stavebného diela pre zodpovedné plánovanie a čerpanie finančných prostriedkov, za účelom predchádzania nezrovnalostí pri plnení programového rozpočtu mesta.**

### **Príspevková organizácia VPS**

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby, p.o. Stará Ľubovňa hospodári, spravuje a udržiava majetok mesta v súlade so zriaďovacou listinou, vykonáva hlavnú činnosť v súlade s požiadavkami mesta a podnikateľskú činnosť za účelom vytvárania zisku.

V prvom polroku 2014 dosiahla kladný hospodársky výsledok vo výške 3.095,84€, prostredníctvom zníženej spotreby zimného materiálu, PHM a energií (priaznivé klimatické podmienky v zimnom období). Organizácia mala uložených 7 opatrení, s ktorými pracovala, v platnosti naďalej ostávajú 4 opatrenia, nové opatrenia neboli navrhnuté.

### **N á v r h u z n e s e n i a**

Mestská rada v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu

#### **o d p o r ú č a M s Z**

- zobrať na vedomie výsledky plnenia Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2014,

#### **u k l a d á**

- prednostovi mestského úradu prijať opatrenia zamerané na oblasť prípravy, spracovania a kontroly stavebného položkového rozpočtu investičných akcií.

V Starej Ľubovni, dňa 3.9.2014

**Ing. Ján Š i d l o v s k ý, v.r.**  
**hlavný kontrolór**